



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos a 31 de Diciembre de 2015 - 2014

Estas notas hacen parte integrante de los estados financieros.

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCION DE COMETIDO ESTATAL

El Hospital Regional de San Marcos Sucre fue creado en 1942 por medio de Ordenanza No. 34, proferida por la Honorable Asamblea del Departamento de Bolívar, constituida como Hospital Regional en el Sistema Nacional de Salud, según las disposiciones del decreto 056 de 1975.

*Se transforma el establecimiento público Hospital Regional de II Nivel de San Marcos, en una **Empresa Social del Estado** del orden Departamental, con Personería Jurídica, Patrimonio Propio y autonomía administrativa del **Segundo Nivel de atención**, adscrita al Departamento Administrativo de Salud de Sucre (DASSALUD), mediante Ordenanza número 017 de 1994*

Es una institución pública con domicilio en la Calle 22 con Carreras 20 y 22 en el municipio de San Marcos (Sucre). El Hospital tiene como objetivos básicos la prestación de Servicios de salud de primero y segundo nivel a la población del municipio de San Marcos y de las Regiones del San Jorge y la Mojana, especialmente a los habitantes de los municipios de Caimito, La Unión, San Benito, Majagual y Guaranda en el departamento de Sucre y a algunos pobladores del departamento de Córdoba.

A través de la Resolución 002172 del 30 de agosto del 2011, fue ordenada la “Toma de Posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la Intervención forzosa administrativa para administrar la Empresa Social del Estado Hospital Regional de II Nivel del Municipio de San Marcos Sucre

Con fecha 22 de Septiembre del 2011, fue posesionado el Dr. JUAN CARLOS GUARDO DEL RIO, identificado con cedula de Ciudadanía No. 9.286.920 de Turbaco, el cual fue designado por la Superintendencia Nacional de Salud como Agente Especial de Intervención.

La resolución número 000073 de 2012, proferida por la Superintendencia Nacional de Salud, se fija un término adicional a la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para administrar la Empresa Social del Estado Hospital Regional II Nivel San Marcos-Sucre, por seis (6) meses, contados a partir del día 23 de enero de 2012, hasta el día 22 de julio de 2012.

Y con la resolución número 002171 de Julio de 2012, proferida por la Superintendencia Nacional de Salud, se fija un término adicional a la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para administrar la Empresa Social del Estado Hospital Regional II Nivel San Marcos-Sucre, por un (1) año, sin perjuicio de que la Superintendencia Nacional de Salud pueda disponer el levantamiento de la medida de la intervención antes de su vencimiento

La resolución número 001370 del 19 de Julio de 2013, proferida por la Superintendencia Nacional de Salud, se fija un término de un (1) año

La resolución número 00269 del 22 de Septiembre de 2014, proferida por la Superintendencia Nacional de Salud, se fija un término de seis (6) meses.

La resolución número 0038 del 19 de marzo de 2015, proferida por la Superintendencia Nacional de Salud, se fija un término de nueve (9) meses.

La resolución número 0282 del 22 de diciembre de 2015, proferida por la Superintendencia Nacional de Salud, se fija un término de tres (3) meses, contados a partir del veintitres (23) de diciembre de 2015 hasta el veintidos (22) de marzo de 2016.

2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que la E.S.E. Hospital Regional de II Nivel de San Marcos adoptó:

Sistema Contable *La contabilidad y los Estados Financieros de la E.S.E. Hospital Regional de II Nivel de San Marcos, se aplican las directrices emanadas de la Contaduría General de la Nación en todos los aspectos relativos a la promulgación, registro, identificación, preparación y revelación de los Estados Contables, establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública según Resoluciones 222 y 555 de 2006; Resoluciones 248, 354, 355, 356 de 2007, Resolución 357 de 2008, cartas circulares 077 y 078 de 2007, establecidas por la Contaduría General de la Nación y mediante las cuales se adopta el nuevo régimen de contabilidad pública y el catalogo general de cuentas.*

Unidad Monetaria *De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la entidad para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.*

Diferencia en Cambio *Al cierre a Diciembre 30 de 2015, la Institución Hospitalaria no posee Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en moneda extranjera*

Inversiones *Son registradas al costo de adquisición.*

Deudores *Están constituidos principalmente por el registro de cuentas por cobrar a instituciones con las cuales la empresa ha prestado el servicio del Plan Obligatorio de Salud por medio del sistema de capitación.*

La provisión de cartera se calcula de acuerdo a los siguientes porcentajes.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos a 31 de Diciembre de 2015 - 2014

<u>Edades de la Cartera</u>		<u>% de Provisión</u>
0	- 90 Días de vencida	0%
91	- 120 Días de vencida	5%
121	- 150 Días de vencida	5%
151	- 180 Días de vencida	5%
181	- 360 Días de vencida	10%
Más de	360 Días de vencida	100%
Difícil Recaudo		100%
Empresas en Liquidación		Análisis del Riesgo por edades de cartera

Propiedad, Planta y Equipo. Son registrados al costo y se deprecian con base en el método de línea recta aplicando la vida útil establecida en el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación, los activos adquiridos por cuantía inferior a medio SMLV se contabiliza directamente al gasto, los activos cuyo costo oscila entre medio SMLV y 2.3 SMLV se deprecian durante la vigencia fiscal en la cual fue adquirido

La vida útil adoptada del Manual de Procedimientos de la CGN por la entidad es la siguiente.

<u>Activos Depreciables</u>	<u>Años de vida útil</u>	<u>% aplicado</u>
Edificaciones	50	2.0%
Redes, Líneas y cables	25	4.0%
Plantas, ductos y túneles	15	6.7%
Maquinaria y Equipo	15	6.7%
Equipo Médico Científico	10	10.0%
Muebles, Enseres, y Equipos de Oficina	10	10.0%
Equipo de Transporte	10	10.0%
Equipo de comedor, cocina y hotelería	10	10.0%
Equipo de comunicación	5	20.0%
Equipo de c computación.	5	20.0%

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, la depreciación es recalculada en la misma proporción.

Diferidos Están compuestos por cargos diferidos, donde se registraron los gastos adquisición de software y licencias. La amortización de intangibles se difiere a un plazo de 3 años.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal correspondiente a ingresos y gastos se utilizó la base de caja.

Cuentas de Orden La entidad registra en cuentas de orden los hechos económicos, compromisos o contratos de los cuales se puedan generar derechos u obligaciones y que, por lo tanto, pueden afectar la estructura financiera. Además, Incluye cuentas para control de los activos, pasivos, patrimonio, información general o control de las futuras situaciones financieras y las diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

3. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

Existe dificultad para el cierre de glosas de años anteriores, y a este punto se esta trabajando al respecto con la contratación de apoyo para el área.

Aunque se ha trabajado con las mesas conciliatorias para la depuración de cartera, existe problema de conciliación de glosas con las diferentes entidades de salud, incidiendo en los saldos que quedan pendientes en las facturas, y se deben provisionar en el análisis del deterioro de cartera.

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

El proceso de Sostenibilidad Contable desde la intervención de la entidad, ha permitido seguir depurando la información contable, llevando las cuentas a su valor real y la conciliación financiera entre las diferentes áreas administrativas y operativas.

Los Pasivos por Contingencias se incrementaron significativamente con respecto a los años anteriores por efecto del registro de provisiones por litigios y demandas, que ya están en primera y segunda instancia

La entidad ajustó la política de la provisión de cartera, generando calculo por fecha de elaboración, en vista que las facturas pendientes de radicar no generan en el sistema fecha de vencimiento, y no se tenía en cuenta al momento del análisis del deterioro de cartera.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos a 31 de Diciembre de 2015 - 2014

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

Con la implementación del software integral SIOS ha minimizado al máximo los procesos manuales que venía efectuando la institución antes de Intervención, aunque todavía esta pendiente la incorporación total del área de farmacia, porque varias áreas funcionales dejan pendientes ordenes sin aplicar, en este mes se ha visto un logro significativo, para los procesos que conllevan a que el modulo de inventario quede totalmente sistematizado, no obstante las salidas pendientes por digitar que no se incorporan al sistema, el área contable realiza los asientos respectivos.

Todavía esta pendiente por cruzar el anticipo de \$15.828.183, porque no se ha podido esclarecer las entidades que efectuaron estos pagos

2. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS.

Las cifras que se presentan a continuación se expresan en Pesos

NOTA No. 1: EFECTIVO, BANCOS Y CORPORACIONES

En este grupo se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Institución Hospitalaria.

		2015	2014	Variación	%
11	EFECTIVO	761,988,538	379,819,299	382,169,239	100.62%
11 05	CAJA	107,236	14,200	93,036	655.18%
11 05 05 01	Caja General	107,236	14,200	93,036	655.18%
11 05 05 01	Caja Menor	0	0	0	N.A.

Existe un valor al final con corte Diciembre 31 de 2015, correspondiente al recaudo de las cuotas de recuperación y ventas a particulares, los cuales se consignaran en cuentas bancarias los primeros días del mes de Enero de 2016

Fecha	Recibo	Responsable	Valor cancelado en caja	Valor Consignado	Fecha
31/12/2015	CRC3013		70,736	70,736	04/01/2016
31/12/2015	CRC3014		36,500	36,500	04/01/2016
			107,236	107,236	

Las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna por parte de las áreas de contabilidad y tesorería

		2015	2014	Variación	%	
11 10	BANCOS NACIONALES	761,881,302	379,805,099	382,076,203	435.81%	
11 10 05	CUENTAS CORRIENTES	754,076,331	119,162,174	634,914,157	532.82%	
11 10 05 03	BBVA Cta. Cte. 770 00382-0	Vigente.	752,404,250	117,490,093	634,914,157	540.40%
11 10 05 06	Bogotá Cta. Cte.59236180-2	Inactiva desde 2006.	333	333	0	0.00%
11 10 05 08	BBVA Cta. Cte. 770 00601-3	Utilizada Caja menor	1,671,748	1,671,748	0	0.00%
11 10 06	CUENTAS DE AHORROS	7,804,971	260,642,925	(252,837,954)	-97.01%	
11 10 06 02	BBVA Cta. Ah. 770 059855	Vigente.	6,726,947	245,111,808	(238,384,861)	-97.26%
11 10 06 03	BBVA Cta. Ah. 770 053973	Vigente.	884,381	15,337,474	(14,453,093)	-94.23%
11 10 06 04	Banco Agrario Cta. Ah. 0-06364-11129-3	No utilizada -	0	0	0	N.A.
11 10 06 11	Cooameva - Cooperativa 310-100-481801	Activa. Saldo a Junio de 2014	10,373	10,373	0	0.00%
11 10 06 13	Banco de Bogotá 592190367	No utilizada -	183,269	183,269	0	0.00%

NOTA No. 2: DEUDORES

Representa este grupo, el valor de los derechos de cobro de la Institución Hospitalaria, originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Los anticipos corresponden al valor entregado para la dotación de la nueva ambulancia

		2015	2014	Variación	%
14	DEUDORES	6,610,860,088	7,178,636,023	(567,775,935)	-7.91%
14 09	SERVICIOS DE SALUD	7,924,411,748	8,319,452,093	(395,040,345)	-4.75%
14 10	APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0	0	0	N.A.
14 13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	609,306,359	(609,306,359)	N.A.
14 20	AVANCES Y ANTICIPOS	0	0	0	N.A.
14 70	OTROS DEUDORES	253,439,805	0	253,439,805	N.A.
14 75	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	2,525,872,559	215,243,760	2,310,628,799	1073.49%
14 80	PROVISION PARA DEUDORES	(4,092,864,024)	(1,965,366,189)	(2,127,497,835)	108.25%



Resolución No. 002172 del 30 de agosto del 2011 de la Superintendencia Nacional de Salud

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos a 31 de Diciembre de 2015 - 2014

NOTA No. 3: INVENTARIO

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la Institución Hospitalaria, con la intención de que sean comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido ESTATAL

		2015	2014	Variación	%
15	INVENTARIO	245,728,435	173,781,423	71,947,012	41.40%
1518	MATERIALES PARA PREST. SERVICIOS	245,728,435	173,781,423	71,947,012	41.40%

NOTA No. 4: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se incluyen las cuentas que representan los bienes tangibles de propiedad de entidad que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios y por lo tanto no están disponibles para su venta, los cuales se descomponen de la siguiente manera: (Ver anexo)

	OBSERVACIONES	2015	2014	Variación	%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6,989,135,557	6,805,430,696	183,704,861	2.70%
16 05	TERRENO	209,908,000	209,908,000	0.00	0.00%
16 37	TERRENO NO EXPLOTADO	53,600,000	53,600,000	0.00	0.00%
16 40	EDIFICACIONES	5,600,499,853	5,538,099,853	62,400,000.00	1.13%
16 45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	10,515,900	8,480,100	2,035,800.00	24.01%
16 55	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	7,878,855	7,878,855	0.00	0.00%
16 60	EQUIPO CIENTIFICO	1,327,288,683	1,163,838,828	163,449,855.00	14.04%
16 65	MUEBLES ENSERES Y EQUIL OFICINA	887,434,740	691,689,142	195,745,598.00	28.30%
16 70	EQUIPOS DE COM. Y COMP-	173,804,929	143,344,929	30,460,000.00	21.25%
16 75	EQUIPO DE TRANS. TRACCION Y ELEVACION	543,731,837	323,232,873	220,498,964.00	68.22%
16 80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA DESPENSA	159,266,564	159,266,564	0.00	0.00%
16 85	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(1,984,793,804)	(1,493,908,448)	(490,885,355.98)	32.86%

NOTA No. 5: OTROS ACTIVOS

En este rubro se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el funcionamiento de la entidad, los cuales se discriminan de la siguiente manera al 31 de Diciembre de 2015, comparativo con el año 2014. Se realizaron los avalúos respectivos de terrenos y edificación a diciembre de 2012, reflejándose en la contabilidad en ese mes.

		2015	2014	Variación	%
19	OTROS ACTIVOS	1,605,773,586	2,461,231,334	(855,457,748)	-34.76%
19 20	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS EN COMODATO	4,298,960	4,298,960	0	0.00%
19 25	AMORTIZACIÓN BIENES ENTREGADOS EN COMODATO	(4,298,960)	(4,298,960)	0	0.00%
19 26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	5,575,078	805,284,987	(799,709,909)	-99.31%
19 70	INTANGIBLES	231,722,664	211,840,660	19,882,004	9.39%
19 75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(228,115,891)	(152,486,048)	(75,629,843)	49.60%
19 99	VALORIZACIONES	1,596,591,735	1,596,591,735	0	0.00%

A continuación se relacionan los activos fijos que fueron dados en contrato de comodato al Centro de Salud San José Nivel I, el 3 de marzo de 2008:

ODONTOLOGIA				4,298,960
Documento	Fecha Compra del Activo	Nombre del Activo	Cantidad	Valor
CONT-016-2008	16/08/1996	sillón semielectrico topean atómico	1	2,151,800
CONT-016-2008	16/08/1996	lámpara krmadent luz fría	1	588,120
CONT-016-2008	16/08/1996	poste largo pintado con araña y caja	1	120,640
CONT-016-2008	16/08/1996	Butaco a gas	1	226,200
CONT-016-2008	16/08/1996	escupidera art.horizontal taza cerámica	1	377,000
CONT-016-2008	16/08/1996	modulo braz.articulado	1	835,200

NOTA No. 6: CUENTAS POR PAGAR

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las obligaciones para el Hospital Regional de II Nivel de San Marcos E.S.E. que adquirió con terceros producto del desarrollo de su objeto social (Ver anexo)

		2015	2014	Variación	%
24	CUENTAS POR PAGAR	1,436,703,277	1,459,318,112	(22,614,835)	-1.55%
24 01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	468,058,278	321,906,077	146,152,201	45.40%
24 25	ACREEDORES VARIOS	1,882,804,453	1,411,938,435	470,866,018	33.35%
24 60	CREDITOS JUDICALES	(914,159,454)	(274,526,400)	(639,633,054)	233.00%



Resolución No. 002172 del 30 de agosto del 2011 de la Superintendencia Nacional de Salud

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos a 31 de Diciembre de 2015 - 2014

NOTA No.7: RETENCION EN LA FUENTE, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

Agrupar los saldos pendientes de pago con cargo a la Dirección de impuestos Nacionales DIAN y de la Tesorería Distrital.

		2015	2014	Variación	%	
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS		1,422,282,146	940,239,353	482,042,793	51.27%	
24	36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	70,194,939	179,168,865	(108,973,926)	-60.82%
24	40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,352,087,207	761,070,488	591,016,719	77.66%
24	40 16	IMPUESTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES	8,718,200	8,718,200	0	0.00%
24	40 16 01	IMPUESTO DE VEHICULOS	8,718,200	8,718,200	0	0.00%
24	40 80	IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	1,334,493,186	752,352,288	582,140,898	77.38%
24	40 80 07	ESTAMPILLAS GOBERNACION DE SUCRE	1,334,493,186	752,352,288	582,140,898	77.38%

NOTA No. 8: OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

En esta cuenta se registraron las cifras correspondientes a las obligaciones laborales que se tienen con los empleados de planta, tales como: Cesantías, intereses de cesantías, bonificaciones, primas, entre otras.

		2015	2014	Variación	%	
OBLIGACIONES LABORALES		1,419,965,505	1,369,019,333	50,946,172	3.72%	
25	05	SALARIOS Y PRESTACIONES LABORALES	1,419,715,505	1,368,019,333	51,696,172	3.78%
25	05 01	NOMINA POR PAGAR	74,230,897	75,904,887	(1,673,990)	-2.21%
25	05 02	CESANTIAS	856,675,818	865,076,413	(8,400,595)	-0.97%
25	05 03	INTERESES SOBRE CESANTIAS	4,691,829	4,691,829	0	0.00%
25	05 04	VACACIONES	115,248,242	147,742,759	(32,494,517)	-21.99%
25	05 05	PRIMA DE VACACIONES	87,656,532	70,326,351	17,330,181	24.64%
25	05 06	PRIMA DE SERVICIOS	101,071,823	58,906,326	42,165,497	71.58%
25	05 07	PRIMA DE NAVIDAD	90,147,029	87,474,522	2,672,507	3.06%
25	05 12	BONIFICACIONES	89,993,335	57,896,246	32,097,089	55.44%
25	10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	250,000	1,000,000	(750,000)	-75.00%
25	10 04	AUXILIO FUNERARIO	250,000	1,000,000	(750,000)	-75.00%

NOTA No. 9: PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

Representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la entidad contable pública, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera.

Fueron actualizados su valor de los procesos judiciales probables de ocurrencia a Diciembre de 2015, realizando su correspondiente provisión

		2015	2014	Variación	%	
PROVISION PARA CONTINGENCIAS		5,127,500,033	5,724,816,482	(597,316,449)	-10.43%	
27	10	LITIGIOS O DEMANDAS	5,127,500,033	5,724,816,482	(597,316,449)	-10.43%
27	10 05	CONTINGENCIAS POR DEMANDAS	5,127,500,033	5,724,816,482	(597,316,449)	-10.43%

NOTA No. 10: OTROS PASIVOS

En este rubro se registran los ingresos recibidos de manera anticipada por la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, las cuales afectan los períodos en los que se produzca la contraprestación en bienes o servicios.

También se registran los ingresos recibidos por la prestación de servicios, pero no se han identificado las entidades que consignaron para aplicarlo a las cuentas deudoras de salud

El Anticipo de Dassalud Sucre para población pobre recibido en diciembre de 2014 por \$800 millones, está pendiente el reintegro del sobrante, y los \$15 millones consignados por el fosyga, no se ha establecido aún las entidades que efectuaron los pagos.

		2015	2014	Variación	%	
OTROS PASIVOS		529,659,017	815,828,183	(286,169,166)	-35.08%	
29	10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	529,659,017	815,828,183	(286,435,625)	-36.34%
29	10 05	Consignaciones recibidas terceros por identificar	26,094,642	15,828,183		
29	10 07	Ventas de Servicios de salud	503,564,375	800,000,000	(296,435,625)	-37.05%



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos a 31 de Diciembre de 2015 - 2014

NOTA No. 11: PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades contables públicas descentralizadas por servicios. También incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo de un sector específico y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la Institución Hospitalaria.

Se procedió a la reclasificación de la depreciación de los bienes que no están sujetos a la obtención de ingresos, reclasificarlas a la cuenta 3270-Depreciación por sugerencia de la CGN, pero para el año 2015 el sistema de validación del chip no admitió ese procedimiento, y se contabiliza nuevamente en la 5330-Depreciación

OBSERVACIONES		2015	2014	Variación	%
3	PATRIMONIO	4,843,261,094	6,140,624,510	(1,297,363,417)	-21.13%
32 08	CAPITAL FISCAL	1,524,173,815	1,727,765,000	(203,591,185)	-11.78%
32 25	UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO ANTERIOR	2,825,243,960	5,991,418,260	(3,166,174,300)	-52.85%
32 30	RESULTADO DEL EJERCICIO	(1,499,363,417)	(3,166,174,300)	1,666,810,883	-52.64%
32 35	SUPERAVIT POR DONACIONES	446,042,000	244,042,000	202,000,000	82.77%
32 40	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	1,596,591,735	1,596,591,735	0	0.00%
32 58	EFFECTOS DEL SANEAMIENTO CONTABLE	(49,427,000)	(49,427,000)	0	0.00%
32 70	PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0	(203,591,185)	203,591,185	N.A.

NOTA No. 12: CUENTAS DE ORDEN

Mediante cuentas de orden se presentan los derechos y las obligaciones contractuales suscritas con el Hospital y corresponden a rubros como activos totalmente depreciados, Facturación Glosada, Responsabilidades en Proceso Interno, Litigios o Demandas y Comodatos.

También se registra el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles. Así mismo se registra los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso

En cuanto al rubro de litigios y demandas el valor se ajustó teniendo en cuenta el reporte recibido por el área de jurídica, dicho reporte solo contiene el valor de la pretensión inicial de cada uno de los procesos que se encuentran en contra del Hospital.

OBSERVACIONES		2015	2014	Variación	%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	N.A.
83 15	ACTIVOS RETIRADOS	284,356,855	268,854,256	15,502,599	5.77%
89 15	ACTIVOS RETIRADOS (CR)	(284,356,855)	(268,854,256)	(15,502,599)	5.77%
83 30	FACTUR. GLOSADA EN VENTA SERVIC. SALUD	1,717,075,275	1,797,898,544	(80,823,269)	-4.50%
89 15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1,717,075,275)	(1,797,898,544)	80,823,269	-4.50%

OBSERVACIONES		2015	2014	Variación	%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	N.A.
91 20	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES: LITIGIOS Y DEMANDAS	(460,000,000)	(7,922,221,994)	7,462,221,994	-94.19%
99 05	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	460,000,000	7,922,221,994	(7,462,221,994)	-94.19%

NOTA No. 13: INGRESOS OPERACIONALES

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la Institución Hospitalaria provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

OBSERVACIONES		2015	2014	Variación	%
	INGRESOS OPERACIONALES	14,537,191,014	12,399,663,323	2,137,527,691	17.24%
43 12	SERVICIOS DE SALUD	12,560,681,428	11,646,673,371	914,008,057	7.85%
43 90	OTROS SERVICIOS	1,237,700	1,759,300	(521,600)	-29.65%
43 95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	(17,125,176)	(52,981,094)	35,855,918	-67.68%
44 08	TRANSFERENCIAS SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONE	592,397,062	608,500,246	(16,103,184)	-2.65%

NOTA No. 14: COSTOS

En este rubro se incluyen los grupos que representan las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la Institución Hospitalaria pública durante el periodo contable.

OBSERVACIONES		2015	2014	Variación	%
63	COSTOS DE VENTA Y DE PRESTACION SERV	7,826,444,357	7,136,446,603	689,997,754	9.67%
63 10	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	7,826,444,357	7,136,446,603	689,997,754	9.67%



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos a 31 de Diciembre de 2015 - 2014

NOTA No. 15: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad, y son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria

	2015	2014	Variación	%
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	4,052,110,688	3,691,155,474	360,955,214	9.78%
51 01 GASTOS DE ADMINISTRACION	1,637,979,653	1,638,902,480	(922,827)	-0.06%
51 02 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	500,000	(500,000)	N.A.
51 03 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	270,221,422	266,644,852	3,576,570	1.34%
51 04 APORTES SOBRE LA NÓMINA	53,651,371	52,861,517	789,854	1.49%
51 11 GASTOS GENERALES	2,033,044,713	1,661,166,117	371,878,596	22.39%
51 20 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	57,213,529	71,080,508	(13,866,979)	-19.51%

NOTA No. 16: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

En estas cuentas se registran provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción.

En el mes de Junio de 2014 se incluyeron en los Pasivos de la ESE trece Fallos Judiciales; de los cuales 7 de estos fallos no tienen Recursos Ordinarios pendientes, por lo que deberá dársele estricto cumplimiento.

	2015	2014	Variación	%
53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4,334,550,899	4,556,826,919	(222,276,020)	-4.88%
53 04 PROVISION PARA DEUDORES	3,065,307,064	1,162,697,922	1,902,609,142	163.64%
53 14 PROVISION PARA CONTINGENCIAS	862,869,565	3,331,806,815	(2,468,937,250)	-74.10%
53 14 01 01 Provisión de Litigios	0	0	0	N.A.
53 14 01 02 Provisión de Demandas	862,869,565	3,331,806,815	(2,468,937,250)	-74.10%
53 30 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	330,744,427	0	330,744,427	N.A.
53 45 AMORTIZACION DE INTANGIBLES	75,629,843	62,322,182	13,307,661	21.35%

NOTA No. 17: INGRESOS NO OPERACIONALES

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales; así como también los ingresos de carácter extraordinario.

	2015	2014	Variación	%
48 OTROS INGRESOS	779,733,004	176,893,943	602,839,062	340.79%
48 05 FINANCIEROS	11,883,983	18,134,701	(6,250,718)	-34.47%
48 10 EXTRAORDINARIOS	766,124,796	147,427,805	618,696,992	419.66%

NOTA No. 18: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

En este grupo se incluyen las cuentas que representan gastos que incurre el Hospital, originados por el manejo del portafolio de inversiones, amortización del descuento en colocación de bonos y títulos, entre otros.; así como también los los gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del control de la entidad.

	2015	2014	Variación	%
58 OTROS GASTOS	603,181,491	162,591,068	440,590,423	270.98%
58 02 COMISIONES BANCARIAS	9,977,810	12,150,415	(2,172,605)	-17.88%
58 05 FINANCIEROS	127,731	100,200	27,531	27.48%
58 08 OTROS GASTOS ORDINARIOS	230,833,724	147,667,739	83,165,984	56.32%
58 15 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	2,672,714	(2,672,714)	N.A.